

**Uchwała Nr V/165/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 5 września 2016 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród**  
**za I półrocze 2016 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca Składu Orzekającego
2. Joanna Radziejka – członek Składu Orzekającego
3. Henryk Kamieniecki – członek Składu Orzekającego

**wydaje opinię pozytywną**

o przedłożonej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2016 roku.

**Uzasadnienie**

I. Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p., określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2016 r. oraz w przedłożonej Izbie dnia 25 sierpnia 2016 r. informacji Burmistrza Żmigrodu o przebiegu wykonania budżetu Gminy Żmigród za I półrocze 2016 roku.

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2016 r. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji z wykonania budżetu gminy uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy podjętych do dnia 30 czerwca 2016 roku.
2. Dane liczbowe obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.
3. Zrealizowane w I półroczu 2016 r. dochody budżetowe wyniosły 26.695.077,93 zł (46,27 % planu), w tym dochody majątkowe 418.329,15 zł (12,19% planu).
4. Wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 26.402.923,95 zł (46,97% planu), w tym wydatki majątkowe 1.268.118,31 zł (25,39% planu).
5. Budżet gminy zamknął się nadwyżką w wys. 292.153,98 zł przy planowanej na 2016 r. w wys. 1.479.909 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji budżetu, a w przypadku nieuzyskania zaplanowanych dochodów dokonania jego weryfikacji.
6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest

- wielkością dodatnią i wynosi 1.141.943,14 zł, przy planowanej jego dodatniej wysokości w kwocie 3.043.930,27 zł.
7. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Ponadto w dwóch przypadkach zaangażowanie wydatków przekroczyło ustalony plan roczny. Nieprawidłowość dotyczy wydatków planowanych w dziale 852 rozdziale 85213 § 4130 oraz w rozdziale 85216 § 3110.
  8. Zobowiązania Gminy z tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2016 r. wyniosły 34.448.880,13 zł, w tym: zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego w wys. 1.081.534,34 zł, kredytów i pożyczek długoterminowych 30.645.000,06 zł (w tym dług spłacany wydatkami 615.000,06 zł) oraz zobowiązań wymagalnych 1.431.817,73 zł Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Żmigrodzie (stan na początek roku 1.457.874,17 zł). W informacji opisowej odniesiono się do wyniku działalności MZGK za I półrocze 2016 roku.  
Przypominamy, iż w świetle art.16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168, z późn. zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.
  9. Łączna kwota 1.229.466,16 zł spłaconych w I półroczu 2016 r. rat kredytów i pożyczek wraz z wykupem papierów wartościowych i należnymi odsetkami i dyskontem stanowi 2,13% planowanych dochodów przy dopuszczalnym wskaźniku 7,98%.
  10. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 880.000 zł.

W informacji opisowej przedstawiono w sposób syntetyczny przebieg realizację budżetu oraz przyczyny wystąpienia odchyleń wykonania budżetu (w stosunku do upływu czasu kalendarzowego) od założeń planowych.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 u.f.p. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego w terminie do 31 sierpnia przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, oprócz informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, także informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 265 pkt 1 ufp. Według sporządzonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Placówek Kultury stan zobowiązań wymagalnych na koniec II kwartału 2016 r. wynosi 112.986,86 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-Z wykazano kwotę 119.700 zł.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 u.f.p. przedłożono informację dotyczącą realizacji przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Burmistrza postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2016 r. wskazując jednocześnie, że ocena wykonania budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Ewa Dudło